

VIDAUS AUDITORIŲ ASOCIACIJOS INTERESŲ KONFLIKTŲ VALDYMO POLITIKA

PATVIRTINTA
2021 m. sausio 5 d.
VAA valdybos nutarimu

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Vidaus auditorių asociacijos (toliau – VAA) interesų konfliktų valdymo politika (toliau – Politika) siekiama užtikrinti VAA tinkamą interesų konfliktų prevenciją, nustatant galimas interesų konfliktų grėsmes ir priemones joms išvengti, didinti VAA narių, savanorių, kitų susijusių asmenų bei visos visuomenės pasitikėjimą VAA veikla.
2. Politika taikoma ir ja privalomai vadovaujasi VAA asmenys.

II. TERMINAI IR SANTRUMPOS

3. **Artimas asmuo** – VAA asmens sutuoktinis, jo vaikai (įvaikiai), tėvai (itėviai), seneliai, vaikaičiai, taip pat šio asmens ir jo sutuoktinio broliai (įbroliai), seserys (įseserės) ir šių brolių (įbrolių) bei seserų (įseserių) sutuoktiniai; sutuoktiniams prilyginami sugyventiniai ir asmenys, įregistravę partnerystę įstatymų nustatyta tvarka.
4. **VAA asmuo** – VAA valdybos narys, VAA savanoris arba VAA darbuotojas.
5. **Privatūs interesai** – VAA asmens, jam Artimo asmens arba Susijusio asmens suinteresuotumas asmenine turtine ar neturtine nauda, VAA asmens, jam Artimo asmens arba Susijusio asmens moralinė skola, moralinis įsipareigojimas ar kitas panašaus pobūdžio interesas VAA asmeniui atliekant su VAA veikla susijusias pareigas. Privačiu interesu nelaikomas VAA nario, kuriam VAA atstovauja VAA asmuo, interesas. Privačiu interesu nelaikomi VAA asmeniui Artimo asmens arba Susijusio asmens interesai, apie kuriuos VAA asmuo nežino.
6. **Interesų konfliktas** – situacija, kai VAA asmuo, atlikdamas su VAA veikla susijusias pareigas ar vykdydamas pavedimą, privalo priimti sprendimą ar dalyvauti jį priimant ar įvykdyti pavedimą, kuris susijęs ir su jo privačiais interesais.
 - 6.1. **Tikėtina interesų konflikto situacija** – situacija, kai VAA asmeniui pagal jo tiesiogines su VAA veikla susijusias pareigas gali tekti spręsti klausimus, susijusius su jo privačiu interesu, arba jam gali būti pavesta spręsti tokius klausimus;
 - 6.2. **Realūs interesų konflikto situacija** – situacija, kai VAA asmuo turi atlikti ar jau atlieka su VAA veikla susijusias pareigas, kurių metu turi priimti ar dalyvauti priimant sprendimą (-us), kurie susiję ir su jo privačiais interesais.
7. **Kitas asmuo** – asmuo, kuris nėra VAA asmuo, Artimas asmuo arba Susijęs asmuo.
8. **Susijęs asmuo** – juridinis asmuo, (a) kuriame VAA asmuo arba jam Artimas asmuo yra valdymo ar priežiūros organo narys, arba (b) kurį VAA asmuo arba jam Artimas asmuo tiesiogiai ar netiesiogiai kontroliuoja.

III. TIKĖTINOS INTERESŲ KONFLIKTŲ SITUACIJOS

9. VAA asmuo patenka į interesų konflikto situaciją, jeigu atlikdamas savo su VAA veikla susijusias pareigas ir (ar) vykdydamas pavedimą turi spręsti klausimą, kuris yra:
 - 9.1. susijęs su savo ir (ar) Artimų asmenų darbu juridiniuose asmenyse;
 - 9.2. susijęs su Artimų asmenų ar Susijusių asmenų turtiniu ir (ar) neturtiniu suinteresuotumu;
 - 9.3. susijęs su savo ir (ar) Artimų asmenų ar Susijusių asmenų dalyvavimu juridiniuose asmenyse (*pavyzdžiui, asmuo ar jam artimas asmuo yra juridinio asmens savininkas, bendraturtis, steigėjas*);
 - 9.4. susijęs su savo ir (ar) Artimų asmenų ar Susijusių asmenų naryste ir pareigomis juridiniuose asmenyse (*pavyzdžiui, narystė asociacijoje, nevyriausybinėje organizacijoje*);
 - 9.5. susijęs su savo ir (ar) Artimų asmenų vykdoma individualia veikla;
 - 9.6. susijęs su fiziniais ar juridiniais asmenimis, iš kurių asmuo ir (ar) jam Artimas asmuo gauna ir (ar) teikia dovanas, paslaugas ir pan.;

9.7. susijęs su fiziniais asmenimis, su kuriais asmuo palaiko draugystės, giminystės ar kitokius asmeninius ryšius ir pan.;

9.8. susijęs su kitomis aplinkybėmis ir (ar) duomenimis dėl fizinių ir (ar) juridinių asmenų, dėl kurių gali kilti interesų konfliktas.

10. Tai pavyzdinis, bet ne baigtinis, privačių interesų, kurie asmenims gali sukelti interesų konfliktus, sąrašas. Kiekvienas atvejis yra individualus, todėl turėtų būti vertinamas atskirai, atsižvelgiant į konkrečias aplinkybes.

IV. INTERESŲ KONFLIKTŲ PREVENCIJOS PRINCIPAI

11. Siekiant užkirsti kelią interesų konfliktui VAA asmenys vadovaujasi šiais principais:

11.1. **nešališkumo principu** – susidarius aplinkybėms, galinčioms sukelti interesų konfliktą, VAA asmuo praneša apie nusišalinimą nuo dalyvavimo rengiant, svarstant ar priimant sprendimus nustatyta tvarka;

11.2. **interesų prioriteto principu** – interesų konflikto vengiama visuomet, tačiau tais atvejais, kai interesų konflikto situacijos išvengti nepavyksta, prioritetas visuomet teikiamas VAA interesams;

11.3. **pareigų laikymosi ir gerosios praktikos taikymo principu** – įgyvendinant bet kurią šios Politikos nuostatą turi būti laikomasi tiek atitinkamam VAA asmeniui nustatytų pareigų, tiek ir gerosios praktikos suformuotų elgesio taisyklių;

11.4. **skaidrumo ir atskaitomybės principu** – interesų konfliktų valdymo procesai privalo būti maksimaliai skaidrūs, o aplinkybės, galinčios sukelti interesų konflikto situaciją, privalo būti žinomos kuo platesniam asmenų ratui, kiek tai leidžia taikytini teisės aktai;

11.5. **aktyvumo ir integravimo į kasdienę veiklą principu** – interesų konfliktų prevencija yra kasdienė kiekvieno VAA asmens pareigų vykdymo dalis ir kiekvienas VAA asmuo turi imtis aktyvių veiksmų, siekiant neleisti realizuotis interesų konfliktams.

V. INTERESŲ KONFLIKTŲ VALDYMAS

12. Interesų konfliktų valdymą sudaro privačių interesų deklaravimas ir pareigos nusišalinti įgyvendinimas šioje Politikoje nustatyta tvarka:

12.1. **Privačių interesų deklaravimas** – interesų konfliktų valdymo VAA veikloje prevencijos priemonė, padedanti identifikuoti galimas interesų konfliktų sritis ir laiku imtis prevencinių veiksmų;

12.2. **Pareigos nusišalinti įgyvendinimas** – VAA asmens aktyvūs veiksmai, įrodantys ir pagrįdžiantys sprendimų nešališkumą ir objektyvumą realioje interesų konfliktų situacijoje.

VI. PRIVAČIŲ INTERESŲ DEKLARAVIMAS

13. Privačių interesų deklaravimas VAA asmenims yra savanoriškas.

14. Jei VAA asmuo nusprendė deklaruoti savo privačius interesus, jis tai gali padaryti vienu iš šių būdų:

14.1. užpildydamas patvirtintos formos pranešimo (žr. Priedą) apie turimus interesus deklaraciją ir pateikdamas ją VAA valdybai;

14.2. elektroninėmis priemonėmis per Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Elektroninio deklaravimo informacinę sistemą (toliau – EDS) užpildęs ir pateikęs privačių interesų deklaraciją. Interesų deklaracija pildoma ir teikiama atsižvelgiant į Vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos 2012 m. liepos 5 d. sprendimu Nr. KS-84 patvirtintas Privačių interesų deklaracijų pildymo, tikslinimo ir pateikimo taisyklių nuostatas, reglamentuojančias deklaracijos ID001 formos ir jos priedų pildymo, tikslinimo ir pateikimo reikalavimus.

15. Deklaravus privačius interesus VAA asmens pateikti duomenys naudojami interesų konflikto prevencijai, siekiant nustatyti ir įvertinti, ar nėra tikėtino ar realaus interesų konflikto ir kokia galimo konflikto įtaka VAA veiklai.

16. Privačių interesų deklaracijos ar pranešimo apie turimus interesus pateikimas ar nepateikimas nepanaikina VAA asmens pareigos ir atsakomybės užtikrinti, kad nekiltų interesų konfliktas.

17. VAA asmuo gali nenurodyti duomenų apie sutuoktinį, sugyventinį, partnerį, jeigu sutuoktiniai, sugyventiniai, partneriai gyvena skyrium, neturi bendro namų ūkio ir dėl to šie duomenys jam nėra žinomi arba VAA asmeniui Artimo asmens duomenis draudžiama atskleisti pagal galiojančių teisės

aktų reikalavimus. Taip pat, jeigu artimi asmenys nekelia tikėtino interesų konflikto situacijos (pvz. nevykdo komercinės veiklos, nedalyvauja juridinių asmenų valdyme arba neturi darbo santykių).

18. Jeigu pasikeičia pateiktoje privačių interesų deklaracijoje ar pranešime apie turimus interesus pateikti duomenys ar atsiranda naujų duomenų, paaiškėja naujos aplinkybės, dėl kurių gali kilti ar kyla interesų konfliktas, VAA asmuo patikslina deklaraciją ar pranešimą apie turimus interesus per 30 kalendorinių dienų nuo duomenų pasikeitimo, atsiradimo ar naujų aplinkybių paaiškėjimo dienos.

VII. NUSIŠALINIMO IR NUŠALINIMO ĮGYVENDINIMAS

19. VAA asmuo privalo šiame skyriuje nustatyta tvarka pateikti pranešimą apie nusišalinimą nuo dalyvavimo rengiant, svarstant ar priimant sprendimus, kurie kelia realią interesų konflikto situaciją arba tikėtiną interesų konflikto situaciją.

20. Pranešime apie nusišalinimą turi būti aiškiai atskleistos aplinkybės, dėl kurių VAA asmuo nusišalina.

21. VAA asmens pranešimas apie nusišalinimą paviešinamas asmenims, kurie dalyvauja rengiant, svarstant ar priimant sprendimą, dėl kurio VAA asmuo nusišalino. VAA asmens nusišalinimas raštu užfiksuojamas atitinkamame dokumente (*pvz., el. pašto laiške, protokole ir pan.*).

22. Pranešimą apie nusišalinimą VAA asmuo pateikia:

VAA asmuo	Nusišalinimo pateikimas
Valdybos narys ar pirmininkas	Valdybai, kaip kolegialiam valdymo organui
Darbuotojas ar savanoris	Valdybai, kaip kolegialiam valdymo organui

23. Politikos 21 punkte nurodyti asmenys ar organai priima sprendimą, ar priimti VAA asmens nusišalinimą.

24. VAA asmens nusišalinimas priimamas, jei sprendimą priimančys asmenys ar organai nustato, kad pranešime apie nusišalinimą VAA asmens nurodyta informacija sudaro realią interesų konflikto situaciją ar kelia tikėtiną interesų konflikto situacijos grėsmę.

25. Jei sprendimą priimančio asmens ar organo manymu VAA asmens pranešime apie nusišalinimą nurodytos aplinkybės nėra pakankamas pagrindas interesų konfliktui kilti arba priėmus VAA asmens pareikštą nusišalinimą neliktų galimybių priimti sprendimą, sprendimą priimančias asmuo arba organas gali nepriimti VAA asmens nusišalinimo.

26. Kol nėra priimtas sprendimas, ar priimti VAA asmens nusišalinimą, nusišalinimą pareiškęs VAA asmuo nedalyvauja rengiant, svarstant ar priimant sprendimus, susijusius su šio VAA asmens pranešime nurodyta informacija.

27. Jei sprendimą priimančias asmuo ar organas priima VAA asmens nusišalinimą, toks asmuo nedalyvauja rengiant, svarstant ar priimant sprendimus, nuo kurių nusišalino. Jei sprendimą priimančias asmuo ar organas nepriima VAA asmens nusišalinimo, toks asmuo savo nuožiūra dalyvauja arba nedalyvauja rengiant, svarstant ar priimant sprendimus, nuo kurių nusišalino.

VIII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

28. Jeigu VAA asmuo nevykdė pareigos pateikti pranešimą apie nusišalinimą arba šį pranešimą svarsčiusiam asmeniui ar organui priėmus sprendimą patvirtinti VAA asmens nusišalinimą, dalyvavo rengiant, svarstant ar priimant sprendimus, nuo kurių nusišalino, jis atsako VAA įstatų nustatyta tvarka.

29. Vertinant VAA asmens elgesio atitiktį šios Politikos nuostatomis nebūtina nustatyti, kad VAA asmuo, kuris veikė pažeisdamas prievolę vengti interesų konflikto, iš tokių savo veiksmų gavo konkrečios asmeninės naudos. Užtenka, kad jis nesiėmė Politikoje nustatytų priemonių interesų konfliktų situacijoms savo veikloje išvengti, t. y. nevykdė pareigos pranešti apie nusišalinimą arba nusišalinimą patvirtinus dalyvavimo rengiant, svarstant ar priimant sprendimus, kurie sukelia interesų konfliktą.

30. Už Politikos turinio aktualumą, atitikimą teisės aktų ir kitų vidaus dokumentų nuostatomis bei jo atnaujinimą laiku atsako Valdybos pirmininkas.

Priedas. Interesų deklaracija.

Deklaruojančio vardas, pavardė	
Pildymo data	
Darbovietė	
Pareigos	
Sutuoktinis, sugyventinis, partneris	
Sutuoktinio darbovietė	
Sutuoktinio pareigos	
Ryšiai su juridiniais asmenimis:	
Pareigos	
Ryšio pradžios data	
Ryšio pabaigos data (jei ryšys nepasibaigęs, pildyti nereikia)	
Juridinio asmens pavadinimas	
Kiti duomenys ir aplinkybės, dėl kurių gali kilti interesų konfliktas	
... (kartoti informaciją apie ryšius su visais juridiniais asmenimis)	

Vardas, pavardė, parašas